

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Martinice u Onšova

se sídlem Martinice u Onšova 19, 395 01 Pacov, IČO: 00583502
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. srpna 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **13. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **7. června 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 7. června 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Martinice u Onšova
Martinice u Onšova 19
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235076443_1

Bc. Petra Kolínská

Podklady předložily:

Klára Andělová - starostka

Ing. Ladislava Bušková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Martinice u Onšova **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Na základě předložené rekapitulace mezd a mzdových listů za období září a říjen 2022 bylo zjištěno, že byly chybně zkráceny odměny členům zastupitelstva a v měsíci říjnu 2022 byly chybně kráceny současně se členy zastupitelstva i neuvolněnému místostarostovi. Odměny byly chybně kráceny počtem pracovních dnů, po které zastupitel vykonával funkci zastupitele. Dle zákona členovi zastupitelstva náleží odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci vykonával.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Byl předložen inventurní soupis účtu 031 (pozemky), na základě předložených listů vlastnictví byl zjištěn nesoulad mezi majetkovou evidencí a listy vlastnictví. Nebyly předloženy LV 141, LV 158 a LV 192, pozemky uvedené na těchto listech vlastnictví nejsou evidovány v majetkové evidenci obce.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Vyřazení zmařené investice - projektu na čištění odpadních vod v hodnotě 178 401 Kč bylo chybně zaúčtováno na účet 401- Jmění účetní jednotky místo účtu 547 - Manka a škody. Územní celek tak nedodržel postupy účtování.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 26. 6. 2022)

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn od 16. 4. 2021 do 3. 5. 2021 a byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2021. Nebyla tak dodržena zákonná podmínka pro zveřejnění návrhu závěrečného účtu do jeho schválení zastupitelstvem obce.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 26. 6. 2022)

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

V účetní evidenci obce za rok 2022 jsou zaevidovány a uhrazeny faktury za těžbu dřeva a přiblížení od dodavatele Roman Pavelka IČO 48437140, které svojí výší podstatně přesahují hodnotu 500 000 Kč bez DPH, přesto nebyly k datu kontroly zveřejněny na profilu zadavatele a ani skutečně uhrazená cena zakázky.

nenapraveno

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 12 - Zařazení dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí - způsobilost k provozu.

Obec pořídila na základě faktury č. 221000284 ze dne 11. 3. 2022 hasičské oblečení v hodnotě 15 466 Kč, uvedené majetkové položky byly zaúčtovány na účet 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek), ale ke dni kontroly nebyly zařazeny do majetkové evidence.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice u Onšova za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Zařazení dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí - způsobilost k provozu. (nesprávné)*
- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (nesprávné, neprůkazné, neúplné)*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (porušení povinností)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,33 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,12 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,37 %
Ukazatel likvidity	11,43

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. června 2023

Bc. Petra Kolínská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním

a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Martinice u Onšova	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Martinice u Onšova byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 17. 11. 2021 do 31. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021, zveřejněn dne 21. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2018):

- č. 1 dne 20. 5. 2022, zveřejněno dne 20. 5. 2022

- č. 2 dne 17. 8. 2022, zveřejněno dne 17. 8. 2022

- č. 3 dne 12. 9. 2022, zveřejněno dne 12. 9. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 5. 2022. do 14. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 14. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Účtový rozvrh - použitých účtů v roce 2022

Knihy došlých faktur

- předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1 až 71) – hlavní činnost

- předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1) – hospodářská činnost

Knihy odeslaných faktur

- předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 22001 až 22010) - běžná činnost

- předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 221001 až 221010) - hospodářská činnost

Faktury

- č. 221000284 ze dne 11. 3. 2022 (KDF č. 15) dodavatel DUFFEK s.r.o. IČO 04768663 na částku 15 466 Kč vč. DPH za nákup hasičského oblečení, uhrazena dne 17. 3. 2022 výpis č. 003 (Česká spořitelna a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 09/2022 ze dne 1. 5. 2022 (KDF č. 23) dodavatel Roman Pavelka IČO 48437140 na částku 200 376 Kč vč. DPH za těžbu a přibližování dřeva, uhrazena dne 6. 5. 2022 ve výši 191 376 Kč výpis č. 005 (Česká spořitelna a.s.) a doplatek ve výši 9 000 Kč uhrazen dne 18. 6. 2022 výpis č. 006 (Česká spořitelna a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 331 ze dne 25. 5. 2022 (KDF č. 26) dodavatel Uhelné sklady Jelínek s.r.o. IČO 07689985 na částku 45 496 Kč vč. DPH za zemní práce, zhotovení lesní cesty, odstranění pařezů a příprava ukotvení lanovky, uhrazena dne 2. 6. 2022 výpis č. 006 (Česká spořitelna a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 10/2022 ze dne 1. 6. 2022 (KDF č. 30) dodavatel Roman Pavelka IČO 48437140 na částku 430 760 Kč vč. DPH za těžbu a přibližování dřeva, uhrazena dne 2. 6. 2022 ve výši 130 760 Kč, dne 3. 6. 2022 ve výši 200 000 Kč, dne 5. 6. 2022 ve výši 100 000 Kč výpis č. 006 (Česká spořitelna a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 8/2022 ze dne 1. 5. 2022 (KDF č. 22) dodavatel Roman Pavelka IČO 48437140 na částku 187 731 Kč vč. DPH za těžbu a přibližování dřeva, uhrazena dne 7. 5. 2022 výpis č. 005 (Česká spořitelna a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. VF22342 ze dne 9. 8. 2022 (KDF č. 51) dodavatel Studnařství Štecher s.r.o. IČO 06695868 na částku 84 637 Kč vč. DPH za provedenou montáž čerpadla a použitý materiál, uhrazena dne 22. 8. 2022 výpis č. 008 (Česká spořitelna a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy

- předloženy ke dni 30. 9. 2022 (Česká spořitelna, a. s, ČNB) - hlavní činnost

- předloženy ke dni 30. 9. 2022 (ČSOB a.s.) - hospodářská činnost

Účetní doklady - za měsíc srpen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 008 Česká spořitelna a.s.)

Pokladní knihy

- předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 51) - hlavní činnost

- předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové pokladní doklady č. PD1 - PD3 a výdajové pokladní doklady č. VD1 - VD20) - hospodářská činnost

Pokladní doklady - za období září 2022 (příjmové a výdajové doklady č. 43 - 51) hlavní činnost

Mzdová agenda - předloženy přehledy odvodů z mezd za období leden - září 2022

Odměňování členů zastupitelstva - pro rok 2022 schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva konaném dne 2. 11. 2018

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva ze dne 13. 6. 2022 uzavřena se ZŠ a MŠ Košetice IČO 75000156, neinvestiční dotace ve výši 200 Kč/žák na podporu motivace žáků a zlepšení podmínek vzdělávání, žádost ze dne 16. 5. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2022, dotace ve výši 800 Kč vyplacena dne 29. 6. 2022 výpis č. 006 (Česká spořitelna, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 1. 2023

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 26. 6. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. 6. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 17. 11., 21. 12. 2021, 11. 3., 13. 4., 13. 6., 12. 9. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2018 a 7. 11. 2022):

- č. 4 dne 10. 12. 2022, zveřejněno dne 10. 12. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Knihy došlých faktur

- předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 100) - hlavní činnost

- přeložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 a 2) - vedlejší činnost

Knihy odeslaných faktur

- předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22001 až 22012) - běžná činnost

- předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 221001 až 221012) - hospodářská činnost

Faktury

- č. FV2201047 ze dne 16. 12. 2022 (KDF č. 92) dodavatel Ploty Vlašim s.r.o. IČO 03784096 na částku 29 499,80 Kč vč. DPH za montáž oplocení a branku, uhrazena dne 21. 12. 2022 výpis č. 12 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 221223 ze dne 19. 12. 2022 (KDF č. 94) dodavatel ZO ČSOP Vlašim IČO 18595677 na částku 134 109 Kč vč. DPH za náklady na opravu alejí u Martinic, uhrazena dne 28. 12. 2022 výpis č. 12 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy

- předloženy ke dni 31. 12. 2022 (Česká spořitelna, a.s, ČNB) - hlavní činnost

- předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČSOB a.s.) - hospodářská činnost

Pokladní kniha

- předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 75) - hlavní činnost

- předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady č. PD1 - PD9 a výdajové pokladní doklady č. VD1 - VD25) - hospodářská činnost

Pokladní doklady - za období prosinec 2022 (příjmové a výdajové doklady č. 68 - 75) hlavní činnost

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 5. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 5. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2023

Mzdová agenda - předloženy mzdové listy za období září, říjen a listopad 2022

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 15. 2. 2023

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej) - Kupní smlouva (obec jako prodávající a kupující) ze dne 5. 2. 2022 (kupující Ing. Ivana K. nar. 1967 a MUDr. Marcela R. nar. 1967) s právními účinky vkladu ke dni 5. 4. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 20. 7. do 25. 9. 2021, kupní cena ve výši 7 000 Kč uhrazena dne 9. 5. 2022 výpis č. 5 (Česká spořitelna, a.s.)

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 20. 12. 2022 (obdarovaný SDH Martinice IČO 70903182), finanční dar ve výši 15 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2022, dar vyplacen dne 22. 12. 2022 výpis č. 12 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 572

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 17. 10., 7. 11. a 12. 12. 2022